

Отдельная финансовая отчетность  
АО «СПК «Актобе» за год,  
закончившийся 31 декабря 2021 года,  
подготовленная согласно Приказа МФ  
РК №404 от 28.06.2017 года, Приказа МФ  
РК № 665 от 01.07.2019

и

Аудиторское заключение независимого  
аудитора



**СОДЕРЖАНИЕ**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	1
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 г. ....	4
ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.....	5
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.....	7
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	9
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	11
1. Характер деятельности.....	14
2. Основа представления финансовой отчетности.....	15
3. Обзор основных принципов учетной политики.....	18
4. Денежные средства и их эквиваленты.....	33
5. Прочие краткосрочные финансовые активы.....	33
6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.....	34
7. Запасы.....	34
8. Прочие краткосрочные активы.....	35
9. Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости.....	35
10. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия.....	35
11. Прочие долгосрочные финансовые активы.....	36
12. Инвестиционное имущество.....	36
13. Основные средства.....	36
14. Прочие долгосрочные активы.....	37
15. Прочие краткосрочные финансовые обязательства.....	37
16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	37
17. Вознаграждения работникам.....	38
18. Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями.....	38
19. Прочие долгосрочные финансовые обязательства.....	38
20. Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями.....	39
21. Капитал.....	39
22. Выручка.....	40
23. Себестоимость реализованных товаров и услуг.....	40
24. Административные расходы.....	40
25. Финансовые доходы.....	41
26. Финансовые расходы.....	41
27. Прочие доходы.....	41
28. Прочие расходы.....	41
29. Сделки со связанными сторонами.....	41
30. Условные обязательства и договорные обязательства.....	42
31. События после отчетной даты.....	43
32. Политика управления рисками.....	44
33. Управление капиталом.....	46





«Finex-Standart» ЖШС  
аудиторлық ұйымы  
finex\_st@mail.ru  
www.auditfs.kz

Аудиторская организация  
ТОО «Finex-Standart»  
finex\_st@mail.ru  
www.auditfs.kz

«Finex-Standart» LLP  
audit organization  
finex\_st@mail.ru  
www.auditfs.kz

010005, КР, Нур-Султан қаласы, Байқоңыр ауданы, Иманов көшесі, 11, оф. 204  
тел.: +7(7172) 62-61-30, +7 (707)805-27-53, +7 (701)951-40-80, +7 (701)757-16-30

010005, РК, Нур-Султан, район Байқоңур, улица Иманова, дом 11, 204 офис  
тел.: +7(7172)62-61-30, +7(707)805-27-53, +7(701)951-40-80, +7(701)757-16-30



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру и руководству АО «СПК «Актобе»

### *Мнение с оговоркой*

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «СПК «Актобе» (далее - «Компания»), состоящей из отдельного бухгалтерского баланса, отдельного отчета о прибылях и убытках, отдельного отчета о движении денежных средств, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2021 года, а также краткого описания положений учетной политики и примечаний к данной отдельной финансовой отчетности, подготовленных по формам финансовой отчетности согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Министра финансов №665 от 01.07.2019 года.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, описанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная по формам финансовой отчетности согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Министра финансов №665 от 01.07.2019 года, отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### *Основание для выражения мнения с оговоркой*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Мы были назначены аудиторами Компании после 31 декабря 2021 года и, следовательно, не наблюдали за инвентаризацией основных средств в начале и в конце года. В финансовой отчетности стоимость основных по состоянию на 31 декабря 2021 года отражена в размере 436 172 тыс. тенге и на 31 декабря 2020 года в размере 496 832 тыс. тенге. Мы не смогли получить достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности отражения имеющихся основных средств в финансовой отчетности.





## *Отчет по прочим требованиям законодательства РК*

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что формы отчетности подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Министра финансов №665 от 01.07.2019 года.

Представление форм финансовой отчетности в соответствии с данным Приказом не противоречит требованиям МСФО.

### *Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность*

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

### *Прочие вопросы*

Аудит отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, проводился другим аудитором ТОО «AR Group Audit», который выразил положительное мнение «без оговорок» по этой отчетности 31 июля 2021 года.

### *Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;



➤ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

➤ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

➤ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по результатам которого  
выпущено настоящее заключение независимого  
аудитора

Сыздыкова А.Р. / Аудитор РК



Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ - 0001319 от 23.12.2020 г.

Адрес аудитора: Республика Казахстан,  
г. Нур-Султан, ул. Иманова 11, офис 204

Государственная лицензия юридического  
лица № 21029578 от 15.10.2021 г.

Республика Казахстан,  
город Актобе  
10 августа 2022 года





**Заявление руководства об ответственности за подготовку  
и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «СПК «Актобе» (далее - Компания) за 2021 год, утвержденным Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Министра финансов №665 от 01.07.2019 года.

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности".

**При подготовке отчетности руководство Компании несет ответственность за:**

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления отдельной финансовой отчетности и раскрытие всех существенных отклонений в Примечаниях к отдельной финансовой отчетности;
- подготовку отдельной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

**Руководство Компании несет ответственность за:**

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности международным стандартам финансовой отчетности и требованиям Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности";
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

**Руководство Компании заявляет, что:**

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и отдельной финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на отдельную финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в отдельной финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к отдельной финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности по формам, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года, подписана исполнительным органом «10» августа 2022 года.

**От имени руководства АО «СПК «Актобе»:**

Первый заместитель Председателя Правления  
Бедельбеков Е.К.

М.П.

Главный бухгалтер

Кравцова Л.В.





Отдельный бухгалтерский баланс  
отчетный период 2021 г.

Сноска. Приложение 2 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «СПК «Актобе»

по состоянию на «31» декабря 2021 года

тыс. тенге

Активы	Прим	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	4	010	3 017 097	222 803
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты		014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	5	015	803 948	1 681 083
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	016	119 474	747 953
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде		017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		018		
Текущий подоходный налог		019	10 949	
Запасы	7	020	9 987	9 988
Биологические активы		021		
Прочие краткосрочные активы	8	022	45 425	44 095
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>		<b>100</b>	<b>4 006 880</b>	<b>2 705 922</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты		113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	9	114	52 913	52 913
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	10	115	456 356	473 653
Прочие долгосрочные финансовые активы	11	116	54 000	54 000
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде		118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями		119		
Инвестиционное имущество	12	120	2 549 893	2 626 881
Основные средства	13	121	436 172	496 832
Актив в форме права пользования		122		
Биологические активы		123		
Разведочные и оценочные активы		124		
Нематериальные активы		125	-	12
Отложенные налоговые активы		126	-	-
Прочие долгосрочные активы	14	127	58 504	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>		<b>200</b>	<b>3 607 838</b>	<b>3 704 291</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>			<b>7 614 718</b>	<b>6 410 213</b>



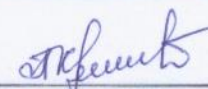
Обязательство и капитал		Код строки		
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты		212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	15	213	-	500 000
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	214	99 564	26 615
Краткосрочные оценочные обязательства		215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		216		721
Вознаграждения работникам	17	217	17 661	11 919
Краткосрочная задолженность по аренде		218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	18	219	649 922	636 049
Государственные субсидии		220		
Дивиденды к оплате		221		
Прочие краткосрочные обязательства		222	553	2 355
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>		<b>300</b>	<b>767 700</b>	<b>1 177 659</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты		312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	19	313	1 987 818	
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		314		
Долгосрочные оценочные обязательства		315		
Отложенные налоговые обязательства		316	-	3 477
Вознаграждения работникам		317		
Долгосрочная задолженность по аренде		318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	20	319	1 600 000	-
Государственные субсидии		320		
Прочие долгосрочные обязательства		321		
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>		<b>400</b>	<b>3 587 818</b>	<b>3 477</b>
<b>V. Капитал</b>				
Уставный (акционерный) капитал	21	410	8 454 906	8 451 558
Эмиссионный доход		411		
Выкупленные собственные долевые инструменты		412		
Компоненты прочего совокупного дохода		413	-	44 533
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	21.1	414	(5 195 706)	(3 267 014)
Прочий капитал		415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>		<b>420</b>	<b>3 259 200</b>	<b>5 229 077</b>
Доля неконтролирующих собственников		421		
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>		<b>500</b>	<b>3 259 200</b>	<b>5 229 077</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)</b>			<b>7 614 718</b>	<b>6 410 213</b>



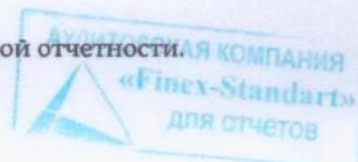
Бедельбеков Е.К.  
Первый заместитель Председателя Правления

М.П.

Актобе

  
Кравцова Л.В.  
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 14-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.  
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.





Отдельный отчет о прибылях и убытках  
отчетный период 2021 г.

Сноска. Приложение 3 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК - Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации АО «СПК «Актобе»

по состоянию на «31» декабря 2021 года

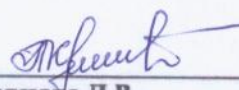
тыс. тенге

Наименование показателей	Прим	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	22	010	130 989	1 140 485
Себестоимость реализованных товаров и услуг	23	011	(108 869)	(256 789)
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>		<b>012</b>	<b>22 120</b>	<b>883 696</b>
Расходы по реализации		013	-	-
Административные расходы	24	014	(473 429)	(466 212)
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)</b>		<b>020</b>	<b>(451 309)</b>	<b>(417 484)</b>
Финансовые доходы	25	021	33 688	35 941
Финансовые расходы	26	022	4	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023	-	-
Прочие доходы	27	024	104 269	-
Прочие расходы	28	025	(1 609 855)	(2 313 586)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)</b>		<b>100</b>	<b>(1 923 211)</b>	<b>(1 860 161)</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу		101		(7 231)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>		<b>200</b>	<b>(1 923 211)</b>	<b>(1 867 392)</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>		<b>300</b>	<b>(1 923 211)</b>	<b>(1 867 392)</b>
собственников материнской организации			(1 923 211)	(1 867 392)
долю неконтролирующих собственников			-	-
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440):</b>		<b>400</b>		
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		411	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		412	-	-
Хеджирование денежных потоков		413	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		415	-	-
Прочие компоненты прочего совокупного дохода		416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)		417	-	-
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		418	-	-
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>		<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
переоценка основных средств и нематериальных активов		431	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		432	-	-



Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
<b>Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)</b>	<b>440</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>(1 923 211)</b>	<b>(1 867 392)</b>
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации		(1 923 211)	(1 867 392)
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

  
 \_\_\_\_\_  
**Бедельбеков Е.К.**  
 Первый заместитель Председателя Правления  
 М.П.

  
 \_\_\_\_\_  
**Кравцова Л.В.**  
 Главный бухгалтер

Примечания на стр. 14-46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.  
 Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.





**Отдельный отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
отчетный период 2021 г.**

Сноска. Приложение 4 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК - Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

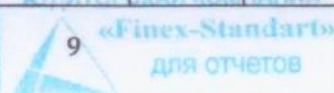
Наименование организации: АО «СПК «Актобе»

за год, заканчивающийся «31» декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Прим	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>		<b>010</b>	<b>2 101 284</b>	<b>193 982</b>
в том числе:				
реализация товаров и услуг		011	434 696	97 157
прочая выручка		012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	1 600 000	53
поступления по договорам страхования		014		
полученные вознаграждения		015	21 996	
прочие поступления		016	44 592	96 772
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>		<b>020</b>	<b>(631 830)</b>	<b>(640 339)</b>
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		021	(121 529)	(257 297)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022	(36 544)	(7)
выплаты по оплате труда		023	(162 962)	(185 152)
выплата вознаграждения		024		
выплаты по договорам страхования		025		
подходный налог и другие платежи в бюджет		026	(147 772)	(109 037)
прочие выплаты		027	(163 023)	(88 846)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>		<b>030</b>	<b>1 469 454</b>	<b>(446 357)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>		<b>040</b>	<b>1 587 750</b>	<b>-</b>
в том числе:				
реализация основных средств		041	-	-
реализация нематериальных активов		042	-	-
реализация других долгосрочных активов		043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций		045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046	-	-
изъятие денежных вкладов		047	-	-
реализация прочих финансовых активов		048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		049	-	-
полученные дивиденды		050	-	-
полученные вознаграждения		051	-	-
прочие поступления		052	1 587 750	-

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ









Отдельный отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2021 г.

Сноска. Приложение 2 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «СПК «Актобе»

за год, заканчивающийся «31» декабря 2021 года

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации						Итого капитал	тыс. тенге
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Неразмешенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	8 449 518	-	-	-	45 112	(1 400 201)	-	-	7 094 429
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	8 449 518	-	-	-	45 112	(1 400 201)	-	-	7 094 429
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(579)	(1 866 813)	-	-	(1 867 392)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	-	(1 867 392)	-	-	(1 867 392)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221									
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222									
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223									
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных	224									











**1. Характер деятельности**

Акционерное общество АО «СПК «Актобе» (далее - Компания) перерегистрирована 5 сентября 2018 года отделом города Актобе по регистрации и земельному кадастру филиала НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по Актыбинской области», БИН 101140008468. Дата первичной регистрации 12 ноября 2010 года.

Юридический адрес и местонахождение юридического лица: Республика Казахстан, Актыбинская область, город Актобе, район Астана, ул. Маресьева, здание 103А.

Компания является юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством Республики Казахстан, а также Уставом Компании.

Единственным акционером Компании на отчетную дату является:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	Доля, %	31 декабря 2020 года	Доля, %
ГУ «Управление финансов Актыбинской области»	8 454 906	100%	8 451 558	100%

На 31 декабря 2021 года количество объявленных ценных бумаг - 15 000 000 штук, размещенных - 8 456 906 штук. Номинальная стоимость ценных бумаг - 1 000 тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания имела следующие дочерние организации:

	Доли участия	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Управляющая компания индустриальной зоны «Актобе»	100%	100%
ТОО «ASEKA»	49%	100%
ТОО «Торговый дом «Smart Trade»	-	40%

В данной отдельной финансовой отчетности инвестиция в ТОО «ASEKA» классифицирована как инвестиция в дочернюю организацию, так как Руководство Компании считает, что сохраняет контроль над объектом инвестиций.

Основной целью Компании является содействие экономическому развитию Актыбинской области.

Для достижения цели Компания может осуществлять следующие виды деятельности согласно законодательству Республики Казахстан:

- 1) Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКЭД 70221);
- 2) Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности (ОКЭД 84130);
- 3) Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций (ОКЭД 94110)

По состоянию на 31 декабря 2021 года среднесписочная численность работников Компании составила 49 человек (на 31 декабря 2020 года 56 человек).

Отдельная финансовая отчетность Компании, подготовленная по формам финансовой отчетности согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Министра финансов №665 от 01.07.2019 года, выпущена и подписана руководством 10 августа 2022 года.

Представленная отдельная финансовая отчетность входит в консолидированную финансовую отчетность Группы АО «СПК «Актобе».





**2. Основа представления финансовой отчетности**

**Основа представления финансовой отчетности.** Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им, по формам финансовой отчетности согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Министра финансов №665 от 01.07.2019 года. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты ниже в Примечании 2.

**Функциональная валюта и валюта презентации.** Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой презентации данных настоящей отдельной финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

**Операции и события в иностранной валюте.** Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Евро	489,1	516,79
Доллар США	431,8	420,91

**Условия ведения деятельности.** В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особо чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющее основную часть экспорта страны. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, в том числе значительные события, произошедшие с 1 января 2022 г. (Примечание 31), вызвала и может продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности, трудностей в привлечении международного финансирования и волатильности обменного курса.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. При этом, политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

В ответ на пандемию COVID-19, возникшую в 2019 году, власти Казахстана приняли многочисленные меры, направленные на сдерживание распространения и воздействия вируса, включая запреты и ограничения на поездки, карантин, самоизоляцию и ограничения деловой активности, в том числе закрытия. Некоторые из вышеперечисленных мер были смягчены.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности компании и предотвращения негативных последствий для Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Перспективы



экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических и политических мер, предпринимаемых Правительством, которые находятся вне сферы контроля Компании.

**Принцип непрерывной деятельности.** Отдельная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, которое предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем и сможет реализовать свои активы и погасить свою задолженность и выполнить свои обязательства. Существуют некоторые условия, которые обуславливают существенную неопределенность в отношении способности продолжить свою деятельность на непрерывной основе.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания признала чистый убыток до налогообложения в размере 1 923 211 тыс. тенге (2020 год: 1 867 392 тыс. тенге); также по состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имела накопленный убыток в размере 5 195 706 тыс. тенге (31 декабря 2020 года 3 267 014 тыс. тенге). Таким образом, существует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем и, следовательно, существует вероятность, что она не сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе своей обычной хозяйственной деятельности. Руководство Компании считает, что сможет получить финансирование за счет заемных и собственных средств, достаточное для осуществления дальнейшей операционной деятельности.

**База для определения стоимости.** Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена в целом в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке которые Компания может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую или косвенно;
- уровень 3 – не наблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

**Использование профессиональных суждений, оценок и допущений.** Соответствие МСФО требует от руководства Компании использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки относятся к обесценению финансовых и нефинансовых активов, срокам службы основных средств, признанию отложенных налогов.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и будущие периоды.

Основные допущения и оценки относительно будущего развития событий, и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году:

#### **Обесценение финансовых активов (оценка)**

Компания при расчете резерва по обесценению финансовых активов применяет модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».



В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использует матрицу оценочных резервов опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков скорректированных с учетом прогнозных факторов специфичных для заемщиков и общих экономических условий. По состоянию на 31 декабря 2021 года резервы по обесценению признаны: по торговой дебиторской задолженности в размере 396 800 тыс. тенге (в 2020 г. резерв не создавался) (Примечание 6).

В отношении обесценения денежных средств на расчетных и депозитных счетах в кредитных учреждениях, Компанией применен общий подход, предполагающий анализ кредитных рисков и расчет убытков от обесценения в зависимости от этапов, в которых находятся финансовые активы. На 31 декабря 2021 года Компания не признала резерв по обесценению денежных средств на расчетных, депозитных счетах в кредитных учреждениях.

Любые изменения в будущем в отношении сроков и сумм, изменения кредитного рейтинга или финансового положения кредитных учреждений, в которых размещены денежные средства и банковские вклады Компании, могут оказать влияние на оценку балансовой стоимости финансовых активов. Руководство на периодической основе анализирует доступную информацию в отношении возможных рисков, связанных с вышеуказанными финансовыми активами.

#### *Срок полезной службы основных средств (оценка)*

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств по крайней мере на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств и износа признанного в отчёте о прибылях и убытках.

#### *Обесценение материальных активов (оценка)*

На каждую отчётную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов. По состоянию на 31 декабря 2021 резервы по обесценению признаны по основным средствам в сумме - 20 627 тыс. тенге (Примечание 13), по запасам - 993 тыс. тенге (Примечание 7), прочим долгосрочным активам - 622 038 тыс. тенге (Примечание 14).

#### *Отложенные налоги (оценка)*

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов и обязательств пересматривается на каждую отчетную дату. Компания применяет общеустановленный порядок налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть отложенных налоговых активов. В данной финансовой отчетности отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2021 г. в размере 72 471 тыс. тенге не признаны в связи с неопределенностью, связанной с получением в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть использованы активы по отложенному подоходному налогу



**Налогообложение (суждение)**

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она может успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Руководство считает, что в ходе хозяйственной деятельности не было существенных нарушений налогового законодательства.

**Классификация инвестиций (суждение)**

Для реализации инвестиционных проектов, в рамках уставной деятельности, Компания заключает с организациями (инициаторами проектов) договора о совместной реализации проектов и договора по приобретению долей участия в этих компаниях. В отдельной финансовой отчетности данные инвестиции классифицированы как инвестиции в ассоциированные организации и отражены по статье «Инвестиции, учитываемые методом долевого участия» в составе долгосрочных активов. Руководство Компании считает, что данный подход соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

**Признание элементов финансовой отчетности.** В прилагаемую отдельную финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы отдельной финансовой отчетности представлены в прилагаемом отдельном бухгалтерском балансе и отдельном отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

**Последовательность представления.** Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую отдельную финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, пересмотренная структура будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

### 3. Обзор основных принципов учетной политики

**Классификация активов и обязательств на краткосрочные/ долгосрочные.** В отдельном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные /долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
  - он удерживается главным образом для целей торговли;
  - его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:





- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
  - оно удерживается преимущественно для целей торговли;
  - оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

**Основные средства.** Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости основных средств, за минусом накопленного износа, и накопленного убытка от обесценения.

Основные средства при первоначальном признании оцениваются по себестоимости, которая состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Последующие затраты на основные средства увеличивают балансовую стоимость активов, только в том случае, если существует вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом с применением следующих норм амортизации:

Вид основных средств	Нормы амортизации (%)
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	7
Машины и оборудование	25
Транспортные средства	15
Прочие основные средства	15

Начисление амортизации производится отдельно по каждому объекту.

Срок полезного использования и остаточная стоимость объекта ОС должны периодически пересматриваться, и если предположения существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма изменения должна корректироваться как изменение учетных оценок.

Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют, и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Признание балансовой стоимости объекта ОС в обязательном порядке подлежит прекращению:

- 1) по выбытию; либо
- 2) когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод.

Прибыль и убытки от выбытия основных средств включаются в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

**Инвестиционное имущество.** Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.



**Инвестиции в дочерние компании.** Инвестиции, в отношении которых имеется существенный контроль над хозяйственной деятельностью и принятием решений, классифицируются Компанией как инвестиции в дочерние компании.

Контроль осуществляется в том случае, если Компания имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержено риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Компания контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Компании полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Компании права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Компании возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Компании менее, чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Компания учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Компании.

Компания повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Инвестиции в дочерние компании учитываются в финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленных убытков от обесценения. Доход, полученный в виде дивидендов, отражается в составе прибыли и убытков периода.

**Обесценение нефинансовых активов.** На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка.** Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

#### а) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка





Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в разделе «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке, признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

#### *Последующая оценка*

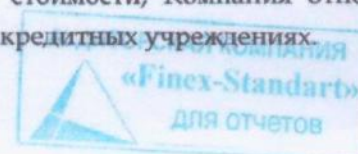
Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» финансовые активы классифицируются как:

- Финансовые активы учитываемые по амортизированной стоимости;
- Финансовые активы учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Финансовые активы учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, денежные средства, размещенные в кредитных учреждениях.





Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

#### Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из бухгалтерского баланса), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

(а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

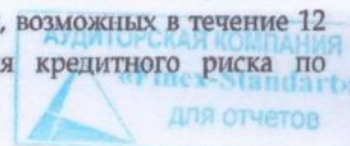
Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

#### Обесценение

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. В случае других долговых финансовых активов, в том числе займов выданных, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по





финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

#### *б) Финансовые обязательства*

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают задолженность по займам, по дивидендам, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

##### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

#### *в) Взаимозачет финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов.** Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Компания определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего



срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или, когда операция уже завершена.

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства включают наличные деньги в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев. Раскрытие движения денежных средств Компания производит с использованием прямого метода.

**Дебиторская задолженность.** Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по первоначальной сумме выставленного счета за вычетом резерва по сомнительным долгам. В части резервов по сомнительным долгам применяется модель прогнозных ожидаемых убытков в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом – на основании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, рассчитывает размер резерва на обесценение, используя матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Резерв на дебиторскую задолженность периодически пересматривается, и в случае необходимости корректировок, они учитываются как расход (доход) в том периоде, когда о них стало известно.

Компания создает резервы по сомнительным требованиям на дату составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

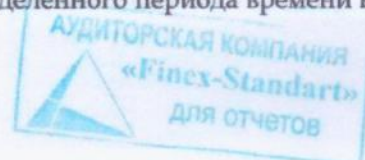
Дебиторская задолженность подразделяется на текущую задолженность, которая должна быть погашена в течении одного года или операционного цикла и долгосрочную.

**Запасы.** Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. При оценке выбытия запасов используется средневзвешенный метод. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

**Активы, классифицированные как предназначенные для продажи.** Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений - балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив может быть незамедлительно продан в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить сделку, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течении одного года с даты классификации. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи, не подлежат амортизации.

**Резервы.** Резервы признаются в случае, если Компания имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки и когда это применим, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

**Аренда.** В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.





*а) Компания в качестве арендатора*

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

*Активы в форме права пользования*

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

*Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

*Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

*б) Компания в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.



**Подходный налог.** Подходный налог включает текущий и отложенный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением отложенного налога при переоценке основных средств и нематериальных активов, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода и отнесенным на собственный капитал, и в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подходный налог рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за отчетный период.

Отложенный налог учитывается с использованием балансового метода и отражает налоговый эффект всех существенных временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой базой активов и обязательств, определенной для целей налогообложения. Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда будет реализован/использован актив или погашено обязательство, основываясь на налоговых ставках, которые на отчетную дату введены в действие.

Отложенные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами. Признание отложенного налогового обязательства предполагает будущее возмещение балансовой стоимости актива в форме экономических выгод, которые Компания получит в будущих периодах.

Отложенные налоговые активы – сумма налога на прибыль подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении:

- вычитаемых временных разниц;
- перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых убытков;
- перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Отложенный налоговый актив возникает при наличии отрицательной разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода которая в последующих отчетных периодах будет погашена путем оттока из организации ресурсов, содержащих в себе экономические выгоды.

Отложенный налоговый актив подлежит признанию в отчетности в соответствии с принципом осмотрительности тогда, когда Компания может с высокой вероятностью предполагать, что в будущих периодах она получит налогооблагаемую прибыль, относительно которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы (или переносимые неиспользованные налоговые убытки и кредиты). В противном случае отложенный налоговый актив не признается.

**Вознаграждения работникам.** Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии, а также вознаграждения в неденежной форме, и другие выплаты.

Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги. Затраты, связанные с выплатой краткосрочных вознаграждений работникам, признаются в том периоде, в котором данное вознаграждение заработано работником, а не в периоде, в котором оно выплачено или подлежит выплате. До выплаты вознаграждения отражаются как обязательства (начисленные расходы) перед работниками в момент выплаты ранее отраженные обязательства погашаются. Неоплаченный остаток на конец отчетного периода признается в качестве краткосрочного обязательства. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников не дисконтируются.

**Выручка по договорам с покупателями.** Деятельность Компании в основном связана с регулированием и содействием эффективному ведению экономической деятельности в регионе, с регулированием цен на социально-значимые продукты посредством их закупок и их последующей реализацией по стабилизирующим ценам, с развитием предпринимательства, с социальными программами по капитальному ремонту жилья. Оказание указанных работ и услуг осуществляется посредством отдельных



идентифицируемых договоров с покупателями. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на аренду, возмещение расходов, могут включать несколько обязанностей к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка от оказания такого рода работ и услуг, должна признаваться в течение периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с оказанием Компанией указанной услуги по мере ее оказания.

По договорам поставки товаров выручка признается Компанией в определенный момент времени, после передачи покупателю контроля над активами.

#### *Активы по договору*

Актив по договору является правом Компании на получение возмещения в обмен на выполненные работы, переданные заказчику. Если Компания передает выполненные работы заказчику до того, как заказчик выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

#### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю готовую продукцию, оказать услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

#### *Авансовые платежи, полученные от покупателей*

Как правило, Компания получает от покупателей в основном краткосрочные авансовые платежи. При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансовых платежей Компания использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению, Компания не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей Компанией обещанного товара или услуги заказчику и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

#### *Требования к представлению и раскрытию информации*

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15, Компания детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в *Примечании 22*.

**Связанные стороны.** Связанными сторонами для Компании являются компании, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу Компании и учредителям Компании, ключевой управленческий персонал Компании и другие связанные стороны.

Для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли составить мнение о влиянии взаимоотношений между связанными сторонами на Компанию, следует раскрывать информацию о



взаимоотношениях между связанными сторонами в случаях, когда существует контроль, независимо от того, осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами.

**События после отчетной даты.** Событиями после отчетной даты являются события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

**Условные обязательства и условные активы.** Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях.

#### Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки.

Учетная политика может быть изменена только в случае если изменение:

- требуется стандартами МСФО;
- приведет к представлению более надежной и более уместной информации о финансовом положении результатах деятельности или движении денежных средств Компании.

Результат изменения в какой-либо расчетной оценке должен признаваться перспективно путем включения его в прибыль или убыток. Результаты изменений в расчетных оценках должны быть включены в те же самые классификационные статьи отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, в которых были ранее учтены указанные расчетные значения.

Существенные ошибки предшествующего периода должны быть исправлены ретроспективно (за счет изменения начального сальдо нераспределенной прибыли) путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов. Если обнаруженные ошибки являются несущественными, то они корректируются путем включения в доход или убыток отчетного года.

Характер и величина изменений в расчетных оценках, оказывающих существенное воздействие в текущем периоде или существенное воздействие которых ожидается в последующих периодах, должны быть раскрыты. Если осуществить количественную оценку практически невозможно, этот факт подлежит раскрытию.

#### Влияние корректировок на бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2020 г.

	Код строки	31 декабря 2020 г. (аудировано)	Корректировки	тыс. тенге 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
<b>Долгосрочные активы</b>				
Дебиторская торговая и прочая дебиторская задолженность	117	147 184	(147 184)	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	52 913	52 913
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	708 549	(234 896)	473 653
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	54 000	54 000
<b>Краткосрочные активы</b>				
Денежные средства	010	276 803	(54 000)	222 803
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2 099 869	(1 351 916)	747 953
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	43 843	1 637 240	1 681 083
Прочие краткосрочные активы	022	252	43 843	44 095
<b>Итого</b>		<b>3 276 500</b>	<b>-</b>	<b>3 276 500</b>





**Краткосрочные обязательства**

Краткосрочные финансовые обязательства	213	-	500 000	500 000
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	-	26 615	26 615
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	721	721
Вознаграждения работникам	217		11 919	11 919
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	636 049	636 049
Прочие краткосрочные обязательства	222	-	2 355	2 355
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	500 000	(500 000)	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	653 108	( 653 108)	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	24 551	(24 551)	-
<b>Итого</b>		<b>1 177 659</b>	<b>-</b>	<b>1 177 659</b>

В сравнительную финансовую отчетность за 2020 год были внесены корректировки в части реклассификации задолженности ТОО «ASEKA» в сумме 147 184 тыс. тенге из статьи «Долгосрочная дебиторская и прочая задолженность» в статью «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» в связи с отсутствием условий погашения задолженности в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты. Реклассификация произведена в отношении инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, краткосрочной дебиторской задолженности и займов выданных, денежные средства, ограниченные в использовании, переведены в «Долгосрочные финансовые активы». Ряд статей долгосрочных обязательств, исходя из сущности задолженности, условий договоров, переведены в краткосрочные обязательства.

**Влияние корректировок на отчет о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2020 г.**

	Код строки	31 декабря 2020 г. (аудировано)	Корректировки	тыс. тенге 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>				-
размещение денежных вкладов	067	-	54 000	54 000
<b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	160	276 803	(54 000)	222 803
<b>Итого</b>		<b>276 803</b>	<b>-</b>	<b>276 803</b>

В 2020 году денежные средства в сумме 54 000 тыс. тенге были ограничены в использовании в связи передачей в залог в АО "ForteBank" в обеспечение исполнения обязательств третьего лица, в частности ТОО «PTC Alga».

**Влияние корректировок на отчет о прибылях и убытках по состоянию на 31.12.2020 г.**

	Код строки	31 декабря 2020 г. (аудировано)	Корректировки	тыс. тенге 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	723 001	(466 212)	256 789
Административные расходы	014	-	466 212	466 212
<b>Итого</b>		<b>723 001</b>	<b>-</b>	<b>723 001</b>

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям 0**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.





Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

#### Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2».

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

#### Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением».

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.



Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

На отчетную дату Компания не имеет долгосрочные вложения в ассоциированные организации, к которым не применяется метод долевого участия. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

#### Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

#### МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт неприменим к Компании.



В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

#### Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

#### Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.





В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не связан с деятельностью Компании.

#### 4. Денежные средства и их эквиваленты (стр.010)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Денежные средства на текущих банковских счетах, в том числе:	2 298	16 357
АО «First Heartland Jýsan bank»	1 223	16 184
ДБ АО "Сбербанк	745	12
АО "Евразийский банк"	317	66
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	13	
АО ДБ "Альфа-Банк"		89
АО "ForteBank"		6
Денежные средства в кассе	-	1 681
Денежные средства на сберегательных счетах	3 014 799	204 765
<b>Итого</b>	<b>3 017 097</b>	<b>222 803</b>

По состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года, денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Тенге	2 153 494	160 963
Доллар США	863 603	61 840
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>3 017 097</b>	<b>222 803</b>

Рейтинг данных банков согласно данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's» приведен в Примечании 32.

#### 5. Прочие краткосрочные финансовые активы (стр.015)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Займы выданные третьим сторонам	1 510 935	1 664 793
Займы выданные связанным сторонам	1 216 095	272 603
Минус резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1 930 893)	(256 313)
<b>Нетто краткосрочные финансовые активы</b>	<b>796 137</b>	<b>1 681 083</b>
Краткосрочные вознаграждения к получению	7 811	-
<b>Итого</b>	<b>803 948</b>	<b>1 681 083</b>

Компания финансирует инвестиционные проекты по Актюбинской области в рамках своих уставных целей.

##### 5.1 Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам

Сальдо на 1 января

Начислено за год

2021 год	2020 год
792 050	792 050
1 138 843	

ИНТЕКС-СТАТ  
КОМПАНИЯ  
для отчетов



Корректировка резерва	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>1 930 893</b>	<b>792 050</b>

## 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (стр.016)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	208 508	147 184
Торговая дебиторская задолженность прочих организации	307 604	418 691
Минус резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(396 800)	-
<b>Нетто торговая дебиторская задолженность</b>	<b>119 312</b>	<b>565 875</b>
Дебиторская задолженность работников	162	95
Прочая дебиторская задолженность	360 257	203 858
Минус резерв по прочей дебиторской задолженности	(360 257)	(21 875)
<b>Нетто прочая дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>182 078</b>
<b>Итого</b>	<b>119 474</b>	<b>747 953</b>

6.1 Анализ краткосрочной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	До 30 дней	30-180 дней	180-365 дней	Свыше 365 дней	Итого
	2021 год				
Торговая дебиторская задолженность	40 170	57 726	21 416	396 800	516 112
	2020 год				
Торговая дебиторская задолженность	125 335	100 090	147 184	193 266	565 875

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Тенге	1 754 443	418 691
	<b>1 754 443</b>	<b>418 691</b>

6.2 Анализ движения резерва под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности:

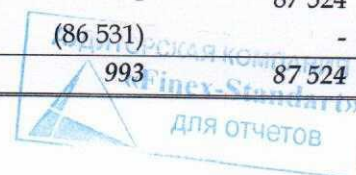
	2021 год	2020 год
Балансовая стоимость резервов на 1 января	446 419	-
Начисление резерва по обесценению дебиторской задолженности	346 039	446 419
Списание дебиторской задолженности за счет созданного резерва	(31 212)	-
Корректировка резерва	(4 189)	-
<b>Итого балансовая стоимость резервов на 31 декабря</b>	<b>757 057</b>	<b>446 419</b>

## 7. Запасы (стр.020)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье и материалы	2 322	4 853
Товары	8 658	92 659
Резерв по списанию запасов (Примечание 8.1)	(993)	(87 524)
<b>Итого</b>	<b>9 987</b>	<b>9 988</b>

## 7.1 Движение резерва по запасам

	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	87 524	-
Начислено за год	-	87 524
Корректировка резерва	(86 531)	-
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>993</b>	<b>87 524</b>





## 8. Прочие краткосрочные активы (стр.022)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Краткосрочные авансы выданные	36 544	95
Текущие налоговые активы	8 878	43 843
Расходы будущих периодов	3	157
Прочие	-	-
<b>Итого</b>	<b>45 425</b>	<b>44 095</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие краткосрочные активы представлены, в основном, краткосрочными авансами выданными и текущими налоговыми активами.

## 9. Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости (стр.114)

	Доля владения на 31.12.21,%	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
<b>Инвестиция в дочерние компании</b>			
ТОО УКИЗ Актобе	100	50 000	50 000
ТОО ASECA TOO	49	2 913	2 913
<b>Итого</b>		<b>52 913</b>	<b>52 913</b>

В данной отдельной финансовой отчетности инвестиция в ТОО «ASEKA» классифицирована как инвестиция в дочернюю организацию, так как Руководство Компании считает, что сохраняет контроль над объектом инвестиций.

## 10. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (стр.115)

	Доля владения на 31.12.21,%	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
<b>Инвестиция в ассоциированные компании</b>			
Asia Agro Holding TOO	40,989	316 605	316 605
Микрофинансовая организация "Атамекен Актобе" TOO	49	91 000	91 000
ТОО "ТД Smart Trade"	40	32 640	32 640
TacTay Co TOO	10	15 242	15 242
Батыс Калий"ТОО	5	500	500
ТОО "Табыс Кала"	100	253	253
VERMICULITE KZ TOO	25	40	40
ПТК Алга TOO	9	25	25
Актобе-Кен TOO	9,9	20	20
Тандем W TOO	0,04	13	13
TAS Global Trading TOO	9,9	9	10
Арт-Лайн Групп TOO	9	8	8
Управление рынками TOO	49	1	1
ТОО "ЕмбіПГС"	-	-	5 281
ТОО "СП Гермес"	-	-	12 015
<b>Итого</b>		<b>456 356</b>	<b>473 653</b>





Для реализации инвестиционных проектов, утвержденных Правлением, Компания заключает с организациями (инициаторами проектов) договора о совместной реализации проектов и договора по приобретению долей участия в этих компаниях. Характер рисков участия Компании в совместных реализуемых проектах обусловлен их финансированием посредством предоставления беспроцентных займов.

Характер выгод участия Компании в совместных реализуемых проектах с условиями их финансирования обусловлен возможным получением дивидендов, в случае получения прибыли компаниями-партнерами.

### 11. Прочие долгосрочные финансовые активы (стр.116)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Денежные средства, ограниченные в использовании	54 000	54 000
<b>Итого</b>	<b>54 000</b>	<b>54 000</b>

Прочие долгосрочные финансовые активы представляют собой денежные средства, ограниченные в использовании в связи с их залогом в АО "ForteBank" в обеспечение исполнения обязательств третьего лица, в частности ТОО «PTC Alga». 26 мая 2022 года в связи с неисполнением должником ТОО «PTC Alga» своих обязательств по кредитной линии, денежные средства были сняты АО "ForteBank" в свою пользу.

### 12. Инвестиционное имущество (стр.120)

Инвестиционное имущество включает земельные участки, которые предоставляются в операционную аренду, доверительное управление.

Наименование	Земельные участки	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2021 г.	2 626 881	2 626 881
Поступление	-	-
Корректировка	(38 378)	(38 378)
Выбытие	(38 610)	(38 610)
Начисленная амортизация	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	<b>2 549 893</b>	<b>2 549 893</b>

### 13. Основные средства (стр.121)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2020 г.	18 821	370 568	136 804	121 687	279 194	927 074
Поступление	-	9 301	142 578	2 040	-	153 919
Выбытие	-	(9 301)	(3 918)	(2 086)	(199 400)	(214 705)
На 31 декабря 2020 г.	18 821	370 568	275 464	121 641	79 794	866 288
Поступление	-	-	2 067	-	-	2 067
Реклассификация по группам ОС	35 202	-	(6 974)	-	(28 228)	0
Выбытие	(1 089)	-	-	(6 127)	-	(7 216)
На 31 декабря 2021 г.	52 934	370 568	270 557	115 514	51 566	861 139
<b>Накопленный износ</b>						
На 1 января 2020 г.	-	(115 015)	(99 263)	(77 403)	(28 448)	(320 129)
Начисленный износ	-	(16 323)	(11 561)	(18 899)	(2 653)	(49 436)
Выбытие	-	-	(109)	-	-	(109)
На 31 декабря 2020 г.	-	(131 338)	(110 715)	(96 302)	(31 101)	(369 456)
Начисленный износ	-	(11 764)	(18 651)	(4 524)	(3 244)	(38 183)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	(143 102)	(129 366)	(97 527)	(34 345)	(404 340)
Резерв по обесценению	-	-	(20 498)	-	(129)	(20 627)



ОС						
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	18 821	239 230	164 749	25 339	48 693	496 832
На 31 декабря 2021 г.	52 934	227 466	120 693	17 987	17 092	436 172

Расходы по износу основных средств отражены в составе следующих статей:

	2021 год	2020 год
Административные расходы	38 183	49 436
<b>Итого</b>	<b>38 183</b>	<b>49 436</b>

#### 14. Прочие долгосрочные активы (стр.127)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие долгосрочные активы, в том числе		
Расходы буд.периодов по программе ЖКХ	24 043	24 043
Расходы буд.периодов по фьючер.делкам,стек.завода и ЖКХ	6 697	6 697
Расходы по инд.зоне	121 598	121 598
Расходы, связанные с инвестиционными проектами (2008г.)	76 462	76 462
Расходы, связанные с инвестиционными проектами (2009г.)	71 642	71 642
Расходы, связанные с инвестиционными проектами (2010г.)	124 958	124 958
Расходы, связанные с инвестиционными проектами (2011г.)	159 088	159 088
Капитальный ремонт 3-х этажного жилого дома по ул.Айымбаева, 24, г.Алга,Алгинского района, Актюбинской области	23 879	-
Капитальный ремонт 3-х этажного жилого дома по улице Победы, 10, город Алга, Алгинского района, Актюбинкой области	13 725	-
Капитальный ремонт 5-ти этажного жилого дома по ул.Байтурсынова, №13 г.Алга, Алгинского р-на, Актюбинской области	20 900	-
Прочие	37 550	37 550
Резерв по обесценению долгосрочных активов	(622 038)	(622 038)
<b>Итого прочих долгосрочных активов</b>	<b>58 504</b>	<b>-</b>

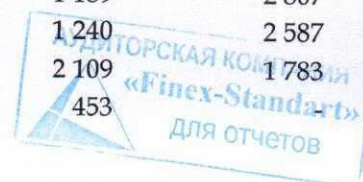
Компания выступает оператором для осуществления программы капитального ремонта общего имущества объекта кондоминиума, в текущем периоде понесены расходы по оплате работ подрядных организаций.

#### 15. Прочие краткосрочные финансовые обязательства (стр.213)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Займы полученные ГУ «Управление предпринимательства Актюбинской области»	-	500 000
<b>Итого краткосрочных финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>500 000</b>

#### 16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр.214)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	41 761	17 421
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	-
Социальный налог	1 189	2 807
Индивидуальный подоходный налог	1 240	2 587
Обязательства по пенсионным отчислениям	2 109	1 783
Обязательства по социальному страхованию	453	-





Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	249	-
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	397	-
Налог на имущество	-	1 642
Прочие налоги и платежи в бюджет	3	375
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	52 163	-
<b>Итого</b>	<b>99 564</b>	<b>26 615</b>

16.1 Анализ торговой кредиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	До 30 дней	30-180 дней	180-365 дней	Свыше 365 дней	Итого
<b>2021 год</b>					
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	23 538	4 652	7 599	5 972	41 761
<b>Итого по торговой кредиторской задолженности</b>	<b>23 538</b>	<b>4 652</b>	<b>7 599</b>	<b>5 972</b>	<b>41 761</b>
<b>2020 год</b>					
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	3 024	1 867	-	12 530	17 421
<b>Итого по торговой кредиторской задолженности</b>	<b>3 024</b>	<b>1 867</b>	<b>-</b>	<b>12 530</b>	<b>17 421</b>

Краткосрочная торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Тенге	41 761	17 421
	<b>41 761</b>	<b>17 421</b>

#### 17. Вознаграждения работникам (стр.217)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	-
Резерв по неиспользованным отпускам работников (Примечание 17.1)	17 661	11 919
<b>Итого</b>	<b>17 661</b>	<b>11 919</b>

Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск, оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии и другие выплаты, предусмотренные внутренними положениями об оплате труда.

17.1 Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	11 919	7 347
Начислено за год	20 304	17 369
Использовано	(14 560)	(12 797)
Корректировка резерва	-	-
Сальдо на 31 декабря	<b>17 663</b>	<b>11 919</b>

#### 18. Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями (стр.219)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020 (пересчитано)
Авансы полученные	649 922	636 049
<b>Итого</b>	<b>649 922</b>	<b>636 049</b>

#### 19. Прочие долгосрочные финансовые обязательства (стр.313)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные кредитные договора	1 987 818	-
<b>Итого</b>	<b>1 987 818</b>	<b>-</b>



Финансовые обязательства Компании представлены задолженностью по долгосрочным кредитным договорам из республиканского бюджета перед государственными учреждениями по проведению капитального ремонта общего имущества объекта кондоминиума на сумму 987 818 тыс. тенге. Ставка вознаграждения составляет 0,1% годовых.

ГУ "Управление предпринимательства Актюбинской области" предоставило кредит на 1 000 000 тыс. тенге для стабилизации цен на социально - значимые продовольственные товары по ставке вознаграждения 0,01% с погашением основного долга в 2024 году.

## 20. Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями (стр.320)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы полученные	1 600 000	-
<b>Итого</b>	<b>1 600 000</b>	<b>-</b>

Долгосрочные авансы полученные представлены задолженностью перед ГУ "Управление сельского хозяйства Актюбинской области" по договорам на формирование и использование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров.

## 21. Капитал (стр.410, 413,414)

21.1 На отчетную дату уставный (акционерный) капитал представлен следующим образом:

Акционеры	Кол-во размещенных акций	Цена за акцию	Сумма, тыс. тенге	Доля %
ГУ «Управление финансов Актюбинской области»	8 456 906	1 000	8 456 906	100
<b>Итого</b>	<b>8 456 906</b>		<b>8 456 906</b>	<b>100%</b>

21.1 Движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за годы, закончившиеся 31 декабря:

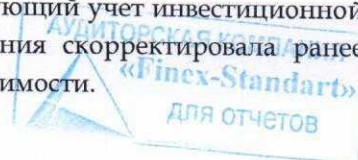
	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль на начало периода	(3 267 014)	(1 400 201)
Корректировки	(5 481)	-
Скорректированная нераспределенная прибыль на начало периода	(3 272 495)	(1 400 201)
Финансовый результат за отчетный период	(1 923 211)	(1 867 392)
Прочий совокупный доход	-	579
<b>Нераспределенная прибыль на конец периода</b>	<b>(5 195 706)</b>	<b>(3 267 014)</b>

Корректировки на уменьшение нераспределенной прибыли произведены за счет корректировок неотраженных расходов прошлых лет по продажам долей участия на сумму 11 636 тыс. тенге, и на увеличение нераспределенной прибыли - за счет корректировки резерва по переоценке инвестиционной недвижимости проданных земельных участков в прошлые периоды на сумму 6 155 тыс. тенге.

21.2 Движение резервов на переоценку основных средств, инвестиционной недвижимости:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Резерв на переоценку основных средств, инвестиционной недвижимости	44 533	(44 533)
Корректировки	(44 533)	-
<b>Скорректированный резерв на переоценку основных средств, инвестиционной недвижимости</b>	<b>-</b>	<b>(44 533)</b>

В соответствии с учетной политикой Компании, предусматривающей последующий учет инвестиционной недвижимости и основных средств по первоначальным затратам, Компания скорректировала ранее созданный резерв по переоценке основных средств и инвестиционной недвижимости.





**22. Выручка (стр.010)**

Детализированная информация о выручке представлена в следующей таблице:

	2021 год	2020 год
Доход от реализации товаров	84 001	120 397
Доход от продажи права недропользования, права аренды земельных участков	85 444	520 937
Доходы от аренды, субаренды земельных участков, оборудования	61 769	27 851
Доходы от возмещения расходов, в т.ч. по налогам, электроэнергии	17 503	96 761
Доход от продажи проектной-сметной документации	11 436	-
Доходы по вознаграждению по договорам доверительного управления, договорам займа	6 726	9 811
Корректировка дохода в связи с признанием недействительности продажи доли в прошлые периоды	(138 251)	-
Услуги по операторским расходам инженерных сетей Индустриальной зоны г.Актобе	-	129 000
Услуги по формированию запаса по десяти видам социально значимых продовольственных товаров	-	225 269
Доход от прочей реализации	2 361	10 459
	<b>130 989</b>	<b>1 140 485</b>

**Сроки признания выручки**

	2021 год	2020 год
Выручка признается в течении периода времени	85 998	478 881
Выручка признается в определенный момент времени	44 991	661 604
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>130 989</b>	<b>1 140 485</b>

**23. Себестоимость реализованных товаров и услуг (стр.011)**

	2021 год	2020 год (пересчитано)
Себестоимость товаров	84 001	123 947
Услуги по разработке проектно-сметной документации	12 808	-
Выкуп права аренды	8 763	35 139
Коммунальные услуги (электроэнергия)	1 816	-
Материальные затраты	1 481	-
Услуги Операторские УКИЗ "Актобе"	-	89 286
Разработка проектов и проведение экспертизы	-	4 258
Плата за пользование земельными участками	-	2 920
Изготовление документов на земельные участки	-	1 239
Плата за пользование земельными участками	-	-
<b>Себестоимость реализованных товаров и услуг</b>	<b>108 869</b>	<b>256 789</b>

**24. Административные расходы (стр. 014)**

	2021 год	2020 год (пересчитано)
Заработная плата	255 601	223 856
Налоги и платежи в бюджет и в фонды	95 933	26 420
Амортизация ФА	38 195	49 436
Налоги и отчисления от оплаты труда	23 421	11 780
Аренда помещения	18 036	29 996
Ремонт и обслуживание ОС	11 948	15 340
Командировочные расходы	9 300	5 001





Расходы на обучение	4 685	178
Финансовые услуги	2 768	654
Аудиторские, консалтинговые услуги	2 600	26 355
Услуги по оценке имущества, регистрации прав и обременений	1 390	-
Услуги связи, интернет	1 190	1 192
Пени и штрафы	563	-
Расходы по электроэнергии	440	-
Материальные затраты	-	4 681
Списание необоснованных доходов	-	33 522
Сомнительные долги	-	3 830
Прочие расходы	7 359	43 971
<b>Итого</b>	<b>473 429</b>	<b>466 212</b>

#### 25. Финансовые доходы (стр.021)

	2021 год	2020 год
Вознаграждения по депозиту	33 688	35 941
<b>Итого доходов</b>	<b>33 688</b>	<b>35 941</b>

#### 26. Финансовые расходы (стр.022)

	2021 год	2020 год
Расходы по вознаграждениям	4	-
<b>Итого</b>	<b>4</b>	<b>-</b>

#### 27. Прочие доходы (стр. 024)

	2021 год	2020 год
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	87 478	-
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	11 291	-
Доходы от безвозмездно полученных активов	3 100	-
Прочие доходы	2 400	-
<b>Итого</b>	<b>104 269</b>	<b>-</b>

#### 28. Прочие расходы (стр.025)

	2021 год	2020 год
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	1 484 532	-
Расходы по выбытию активов	46 490	368 599
Расходы от обесценения нефинансовых активов	19 817	1 940 364
Расходы по курсовой разнице, нетто	2 436	-
Прочие расходы	56 580	4 623
<b>Итого</b>	<b>1 609 855</b>	<b>2 313 586</b>

#### 29. Сделки со связанными сторонами

Связанными с Компанией сторонами являются:

- ТОО «Управляющая компания индустриальной зоны «Актобе», ТОО ASECA ТОО (дочерние компании);
- Ассоциированные организации;
- ключевой управленческий персонал Компании.





Операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доход от реализации продукции и услуг, всего, в т.ч.:	6 520	44 641
ТОО ТД Smart Trade"	4 241	36 186
Управление рынками ТОО	2 279	8 455
Дебиторская и прочая задолженность, всего в т.ч.:	1 742 047	1 127 980
ТОО ASECA	577 967	256 055
ТОО ТД Smart Trade"	273 777	262 512
ПТС Алга ТОО	20 000	15 000
СЗЦ Каргалы	248 923	248 926
СЗЦ Мартук	57 945	56 929
Управление рынками ТОО	563 435	288 558

По состоянию на 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал Компании включал 10 человек (в 2020 году: 9 человека). Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенного в общие и административные расходы в прилагаемом отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2021 года составляет 58 496 тысяч тенге (в 2020 году: 62 010 тысяч тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной индивидуальными трудовыми договорами и прочими краткосрочными выплатами предусмотренными внутренними положениями.

Наименование	2021 год
Заработная плата	52 615
Резервы по неиспользованным отпускам	5 881

### 30. Условные обязательства и договорные обязательства

#### Текущее уголовное расследование

Департаментом Агентства Республики Казахстан (Антикоррупционная служба) ведется расследование по уголовным делам в отношении бывших руководителей и сотрудников Компании. На дату утверждения настоящей финансовой отчетности уголовные дела судом не рассмотрены.

#### Судебные иски

В силу использования бюджетных средств, в целях проверки законности и эффективности их использования, деятельность Компании находится под контролем уполномоченных на то государственных органов. Прокуратурой Актыбинской области, Департаментом Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции вынесен ряд рекомендаций по возврату просроченных займов, установлению законности передачи права аренды земельных участков, недвижимости, долей участия, исключению коррупционных рисков, установлению местонахождения отсутствующих основных средств в количестве 421 штука, привлечению виновных лиц к ответственности и другие.

Компания выступает ответчиком по ряду дел в отношении признания недействительными типовых договоров права аренды земельных участков, в связи с чем, в отчетном периоде Компанией произведена корректировка выручки на сумму 138 251 тыс. тенге. В текущем периоде Компания продолжает судебные разбирательства по подобным делам.

Компания оценивает вероятность судебных обязательств, возникающих из судебных разбирательств и исков, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.

Руководство Компании считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, по результатам данных судебных разбирательств и исков, не окажет значительного влияния ни на данную



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)  
отдельную финансовую отчетность, ни на текущее финансовое положение Компании, а также на результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании в обозримом будущем.

### *Налогообложение*

В налоговое законодательство Республики Казахстан вносятся изменения и дополнения с достаточно частой периодичностью. Штрафные санкции, как правило, составляют до 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, пеня начисляется по 1,25-кратной ставке рефинансирования Национального Банка. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти лет. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим, применяемая Компанией политика по вопросам налогообложения обоснована, и не приведет к начислению дополнительных налогов, штрафов, пени.

### *Обязательства перед работниками*

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

### *Вопросы охраны окружающей среды*

Компания является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Руководство уверено, что Компания выполняет все требования таких законов и положений, однако нельзя игнорировать возможность существования непредвиденных обязательств.

С точки зрения Руководства, толкование Компанией действующего экологического законодательства Республики Казахстан верно и возможные будущие обстоятельства не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

## **31. События после отчетной даты**

### *Январьские события в Казахстане*

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались митинги, вызванные ростом цен на топливо, которые далее распространились на другие регионы Казахстана. Митингующие выдвинули ряд социальных и экономических требований. Несмотря на то, что Правительством были приняты меры в ответ на требования, в том числе по снижению цен на топливо, в последующем митинги переросли в массовые беспорядки в городе Алматы и южных регионах страны. В связи с этим, 5 января 2022 года в стране был введен режим чрезвычайного положения до 19 января 2022 года, введены ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта, в том числе железнодорожные перевозки и авиасообщения. На сегодняшний день во всех регионах страны ситуация стабилизирована, режим чрезвычайного положения отменен. Восстановлена функциональность коммунальных объектов и систем жизнеобеспечения, сняты ограничения на средства связи и передвижение.

### *События в Украине*

24 февраля президент России объявил о признании независимости Луганской Народной Республики и Донецкой Народной Республики, и российские войска были направлены на территорию Украины. В ответ на действия России США, Европейский Союз и ряд других государств ввели санкции против России, включая отключение ряда российских финансовых учреждений от SWIFT.

В связи с резкой девальвацией российского рубля, курс тенге начал корректироваться. На сегодняшний день Национальным Банком Республики Казахстан предпринят ряд мер по поддержанию стабильности казахстанской финансовой системы.





На фоне разворачивающейся ситуации в Украине тенге по отношению к доллару продолжает обесцениваться, курс Национального банка составил 478.39 тенге за один доллар США, тенге по отношению к Евро также обесценивается, курс Национального банка составил 489.68 тенге за один Евро на дату выпуска данной финансовой отчетности. Наблюдается высокая волатильность курса национальной валюты по отношению к иностранным валютам. Негативные факторы продолжают оказывать влияние на мировую экономику и соответственно на экономику Казахстана.

#### Продолжающаяся пандемия Covid-19

В 2021-2022 гг. пандемия Covid-19 продолжает развиваться, в связи с чем, следует отметить, что негативные факторы продолжают оказывать влияние на мировую экономику и соответственно на экономику Казахстана. По мере развития пандемии Covid-19 Правительство принимает дополнительные меры для решения возникающих проблем в области общественного здравоохранения и экономических последствий. Учреждение продолжает следить за развитием ситуации с пандемией Covid-19 и при необходимости примет дальнейшие меры в ответ на экономический кризис.

Руководство Компании считает, что никаких событий, требующих корректировки отдельной финансовой отчетности за 2021 год и произошедших после отчетной даты до даты утверждения отдельной финансовой отчетности не произошло.

## 32. Политика управления рисками

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Основные финансовые риски для Компании связаны с кредитным, рыночным риском, риском ликвидности и валютным риском, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Компании, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

#### Кредитный риск

По мнению Руководства Компании, общая величина кредитного риска равна сумме текущих активов за вычетом резервов, признанных на отчетную дату. Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также финансовых активов. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства (Примечание 4)	3 017 097	222 803
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (займы выданные)	796 137	1 681 083
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность, включая задолженность связанных организации (Примечание 6)	119 312	565 875
<b>Итого</b>	<b>3 932 546</b>	<b>2 469 761</b>

В следующей таблице отражены рейтинги банков второго уровня, в которых размещены денежные средства Компании, по данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's» и «Moody's» :

	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах		Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах	
	2021 год	Рейтинговое агентство S&P и Moody's	2020 год	Рейтинговое агентство S&P и Moody's
АО «First Heartland Jýsan bank» (АО «Цеснабанк»)	4 423	В/ «Стабильный»	138 700	В/ «Негативный»



ДБ АО "Сбербанк"	250 144	В/ «Позитивный»	50 936	ВВВ-/ «Стабильный»
АО "Евразийский банк"	317	В/ «Стабильный»	31 390	В2/ «Негативный»
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	2 762 213	В / «Стабильный»	-	-
АО ДБ "Альфа-Банк"			89	ВВ- / «Стабильный»
АО "ForteBank"			6	В+ / «Стабильный»
<b>Итого</b>	<b>3 017 097</b>		<b>221 121</b>	

\* **Источник:** Официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года.

### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, такие как обменные курсы, процентные ставки и прочие рыночные цены повлияют на доходы Компании. Рыночный риск зависит от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Компания не имеет производных или иных инструментов хеджирования.

### Риск ликвидности

Руководство Компании управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

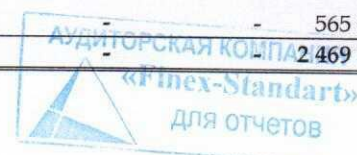
### Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по его непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	2021 год			
<b>Финансовые обязательства</b>				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	93 924			93 924
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 987 818	-	1 987 818
<b>Итого</b>	<b>93 924</b>	<b>1 987 818</b>	<b>-</b>	<b>2 081 742</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	500 000	-	-	500 000
Краткосрочная и торговая и прочая кредиторская задолженность	653 108			653 108
<b>Итого</b>	<b>1 153 108</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 153 108</b>

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Компании. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	2021 год			
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	3 017 097	-	-	3 017 097
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (займы выданные)	796 137			796 137
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	119 312	-	-	119 312
<b>Итого</b>	<b>3 932 546</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 932 546</b>
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	222 803	-	-	222 803
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (займы выданные)	1 681 083			1 681 083
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	565 875			565 875
<b>Итого</b>	<b>2 469 761</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 469 761</b>





	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Нетто-позиция за 2021 год	3 838 622	(1 987 818)	-	1 850 804
Нетто-позиция за 2020 год	1 316 653	-	-	1 316 653

По состоянию на 31 декабря 2021 года превышение финансовых активов над финансовыми обязательствами составило 1 850 804 тыс. тенге.

#### *Валютный риск*

Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса. Компания ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства требования. Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

#### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Финансовые активы и обязательства сроком исполнения менее одного года, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, деньги и их эквиваленты, а также торговую кредиторскую задолженность, отражены по текущей балансовой стоимости, которая, по мнению руководства Компании, приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с краткосрочным характером.

### **33. Управление капиталом**

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации балансов задолженности и капитала. Руководство также нацелено на поддержание такой структуры капитала, которая обеспечивает низкую стоимость капитала для Компании. В сравнении с 2020 годом стратегия Компании осталась неизменной. Компания не обязана выполнять какие-либо внешние требования к капиталу.

